

**S.C INOX SA**

Auditor Intern

## **RAPORT**

**Privind analiza economica a bilantului contabil,contului de profit si pierdere ,a anexelor bilantului la 31.12.2023 intocmite de SC INOX SA si a activitatii auditorului intern in 2023**

### **1.Date generale despre societatea Inox SA**

**1.1**Sediul social al **SC INOX SA** :Jud Ilfov,Localitatea Magurele,Str Atomistilor nr 12

**1.2** Societatea este inregistrata la Registrul Comertului Ilfov sub nr.J23/2005/2006 avand cod unic de inregistrare 409430 cu atribut fiscal RO

**1.3** Societatea **INOX SA**,este inregistrata la BVB la categoria a II a de tranzactionare a valorilor mobiliare,obiectul de activitate fiind fabricarea armamentului si munitiei (cu exceptia componentelor esentiale ale unei arme si a munitiei)cod Caen 2540

**1.4** Structura capitalului social :Capitalul social al societatii este de 16.020.457.5 lei,representand 6.408.183 actiuni cu valoare/actiune de2.5 lei distribuite astfel:

-Ginerva Entreprises Ltd      2.014.563 actiuni cu valoare 5.036.407.5 lei  
representand 31.44%

-Alguns Eood                      2.014.563 actiuni cu valoare 5.036.407.5 lei  
representand 31.44%

-persoane fizice                      2.078.355 actiuni cu valoare 5.195.887.5 lei  
Reprezentand 32.43%

-persoane juridice                      300.702 actiuni cu valoare      751.755 lei  
representand 4.69 %

**1.5 Conducerea societatii :** la 31.12.2023, societatea este condusa de catre un consiliu de administratie compus din:

-Ion I Bazac	- Presedinte
-Calin Sandel	-Director general unic
-Dimitrov Aleksandar Iyubomirov	-Membru
-Dumitru Dan	-Membru
-Iancu Bogdan	-Membru

**1.7 Structura personalului:** in cadrul societatii si-au desfasurat activitatea un numar de 39 persoane ,iar activitatea financiar contabila a fost condusa de AB SERV CONSULT CONTAB SRL

## **2. Inventarierea patrimoniului**

Inventarierea anuala a patrimoniului s-a organizat conform legii contabilitatii nr 82/1991 si a OMFP nr 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (publicat in MO nr 704/20.10.2009) ,stabilindu-se prin Decizia 50681/15.12.2023 comisiile de inventariere si programul acestora .

Rezultatele inventarierii au fost consemnate in procese verbale pe gestiuni

## **3. Organizarea gestiunilor de valori materiale si banesti, evidenta sintetica si analitica a patrimoniului**

Patrimoniul societatii SC INOX SA reflectat la 31.12.2023 in bilantul contabil cuprinde patrimonial sediului principal din Magurele Ilfov societatea avand organizate urmatoarele gestiuni de materiale:

Mijloace fixe si obiecte de inventar

Materii prime si materiale

Produce finite si marfuri

Productie neterminata

Expozitie de prezentare

Matrite

Deseuri

Contabilitatea societatii utilizeaza program informatic pentru realizarea lucrarilor de evidenta financiar-contabila si de gestiune,

Auditorul intern constata ca evidenta contabila se desfasoara in conformitate cu legea contabilitatii nr 82/1991, republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP 1802/2014cu modificarile si completarile ulterioare, in urma verificarilor efectuate prin sondaj am constat ca au fost respectate politicile contabile la baza inregistrarilor contabile sunt documente justificative, inregistrare se efectueaza cronologic si exista concordanta intre conturile sintetice si cele analitice.

#### 4. Analiza situatiei patrimoniale si financiare aferenta anului 2023

La baza analizei situatiei patrimoniale si financiare a societatii stau bilantul contabil intocmit conform Legii contabilitatii nr 82/1991 si Ordinul 3.781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale MFP și pentru reglementarea unor aspecte contabile.. Bilantul contabil a fost intocmit conform balantei de verificare la 31.12.2023, soldurile din balanta fiind corect preluate in formularele de bilant ,situatia prezentandu-se astfel:

-lei-

Indicator	Valoare la 31.12.2022	Valoare la 31.12.2023	Diferente
<b>1.Active imobilizate din care</b>	<b>12.340.400</b>	<b>22.874.114</b>	<b>+10.533.714</b>
imobilizari necorporale	418.473	409.785	-8.688
imobilizari corporale	11.781.240	22.323.642	+10.542.402
imobilizari financiare	140.687	140.687	-
<b>2.Active circulante din care:</b>	<b>14.318.785</b>	<b>9.425.812</b>	<b>-4.892.973</b>
stocuri	9.632.297	3.750.584	-5.881.713
creante	4.586.253	4.053.667	-532.586
investitii pe termen scurt			
casa si conturi la banci	100.235	1.621.561	+1.521.326
<b>3.cheltuieli in avans</b>	<b>1.256.799</b>	<b>1.456.753</b>	<b>+199.954</b>
<b>4.datorii ce trebuie platite pana la 1 an</b>	<b>10.141.125</b>	<b>12.439.528</b>	<b>+2.298.403</b>
<b>5.datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an</b>	<b>5.337.309</b>	<b>3.766.269</b>	<b>-1.571.040</b>
<b>6.subventii pentru investitii</b>			
<b>7.Active minus datorii(1+2+3-4-5-6)</b>	<b>12.437.550</b>	<b>17.550.882</b>	<b>+5.113.332</b>
capital social	10.984.050	16.020.458	+5.036.408
prime de capital			
reserve din reevaluare			
reserve legale	943.389	943.389	-

rezultatul reportat	499.561	510.111	+10.550
profit al exercitiului	10.550	76.924	+66.374
<b>8.Total capitaluri proprii</b>	<b>12.437.550</b>	<b>17.550.882</b>	<b>+5.113.332</b>

4.1 Conform datelor prezentate in tabelul de mai sus rezulta cresterea activelor minus datorii cu **+5.113.332 lei**  
-astfel:

1-active imobilizate +10.533.714 lei

2.active circulante - 4.892.973 lei

3.cheltuieli in avans +199.954 lei

**4.1.1 Total active 1+2+3 +5.840.695 lei**

4.datorii sub un an +2.298.403 lei

5.datorii peste 1 an -1.571.040 lei

6.subventii pt investitii -

**4.1.2 Total datorii (4+5+6) +727.363 lei**

**Total active minus datorii (+5.840.695 lei-727.363 lei) + 5.113.332 lei**

4.2 Cresterea activelor imobilizate cu 10.533.714 lei a fost realizata pe seama :

**4.2.1-cresterii imobilizarilor corporale +11.281.120 lei**

-constructii +2.048.264 lei

-instalatii tehnice si masini +2.631.571 lei

-imobilizari corporale in curs de executie +6.601.171 lei

-avansuri imobilizari corporale in curs de executie +114 lei

**4.2.2-amortizare imobilizari corporale + 738.718 lei**

**4.2.3-amortizare imobilizari necorporale + 8.688 lei**

**4.2.4-imobilizari financiare -**

4.3 Scaderea activelor circulante cu -4.892.973 lei s-a realizat pe seama:

-stocurilor -5.881.713 lei

-creante -532.586 lei

-disponibilitati cont banca si casa +1.521.326 lei

<b>4.3.1</b> Scaderea stocurilor cu	<b>-5.881.713 lei se datoreaza :</b>
-stocului de materii prime ct 301	+51.245 lei
-stocului de materialelor consumabile ct 302	-44.854 lei
-obiecte de inventar ct 303	-376 lei
-productia neterminata ct 331	-6.507.120 lei
-produse finite ct 345	+621.684 lei
-marfuri ct 371	-3.218 lei
-avans pt cumparare bunuri ct 409	+926 lei
-dif de pret ct 348	- lei
-produse reziduale cont 346	- lei

**4.3.2** Scaderea creantelor cu **-532.586 lei** s-a realizat pe seama:

-facturilor neincasate ct 4111	-2.354.668 lei
-tva neexigibil ct 4428	+15.560 lei
-tva de recuperate ct 4424	+125.686 lei
-decontari di operatiuni in curs de clarificare ct 473	+307.013 lei
-furnizori debitori prestari servicii	- lei
-debitori diversi	-271.177 lei
-client facturi de intocmit	+1.645.000 lei

**4.4.** La data de 31.12.2023 societatea INOX SA inregistreaza cheltuieli in avans in suma de 1.456.753 lei reprezentand comision emitere obligatiuni pe durata de 3 ani incepand cu luna octombrie 2021 si penalitati esalonare pentru o perioada de 5 ani

**4.5** Datoriile societatii la 31.12.2023 inregistreaza o crestere cu **727.363 lei** fata de 31.12.2022 ,crestere realizate pe seama urmatoarelor componente:

-imprumuturi din emisiuni de obligatiuni cont 161	+3.725.925 lei
-credite bancare pe termen scurt cont 5191	-2.642.896 lei
-alte imprumuturi si dat asimilate-ct167	-21.474 lei
-furnizori ct 401	-1.157.068 lei
-furnizori de imobilizari 404	-220 lei

-clienti creditor ct 419	+1.123.252 lei
-datorii in legatura cu personalul-ct421,426	+206.509 lei
-datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si buget de stat-ct 431,436,437,444 ,4423,4428,441,446,447	-507.182 lei
-sume datorate actionarilor ct 455	+517 lei

La data de 31.12.2023 societatea a inregistrat datorii restante la Bugetul de Stat si Bugetul Asigurarilor Sociale datorii pentru care au fost obtinute esalonari la plata acestora

**4.6. Total capitaluri proprii inregistrate la 31.12.2023 au inregistrat o crestere fata de perioada de referinta respective 31.12.2022 cu 5.113.332 lei.**

Societatea Inox SA a inregistrat pierdere financiara totala de 5.264.865 lei in perioada 2007-2010, pierdere care a reprezentat un procent de 47,93% din capitalul social, astfel:

An 2007:2.369.673 lei, an 2008 :1.163.161 lei, an 2009:1.242.954 lei, 2010:489.077 lei

Din anul 2011 se inregistreaza profit astfel: an 2011:502.545 lei, an 2012:538.663 lei, an 2013:887.988 lei, an 2014:872.094 lei, an 2015:26.567 lei, an 2016:34.221 lei, an 2017:135.759 lei, an 2018:101.115 lei , an 2019:127.804 lei, an 2020 : 9.685 lei, 2021:61.551 lei, an 2022:10.550 lei, an 2023:76.924 lei

## 5. Analiza contului de profit si pierdere la 31.12.2023

-lei-

Denumire indicator	Valoare la 31.12.2022	Valoare la 31.12.2023	Diferente
1.cifra de afaceri neta	6.618.520	3.298.661	-3.319.859
2.rezultat din exploatare-profit	<b>+531.961</b>	<b>+691.166</b>	<b>+159.205</b>
- venituri din exploatare	10.378.821	7.043.534	-3.335.287
-cheltuieli din exploatare	9.846.860	6.352.368	-3.494.492
3.rezultat financiar-pierdere	<b>-493.197</b>	<b>-539.863</b>	<b>-46.666</b>
-venituri financiare	225.598	166.088	-59.510
-cheltuieli financiare	718.795	705.951	-12.844
4.venituri totale	10.604.419	7.209.622	-3.394.797
5.cheltuieli totale	10.565.655	7.058.319	-3.507.336
6.rezultat total brut	<b>38.764</b>	<b>151.303</b>	<b>+112.539</b>

7.impozit pe profit	28.214	74.379	+46.165
8.rezultat net total	10.550	76.924	66.374

Scaderea veniturilor totale cu 3.394.797 lei fata de anul 2022 este prezentata in tabelul de mai jos astfel:

-lei-

cont	denumire	2022	2023	diferenta
701	produse finite	6.067.347	3.295.620	-2.771.727
703	produse reziduale-deseuri	5.055	-	-5.055
704	lucrari executate si servicii prestate	356.770		-356.770
705	studii si cercetari			
707	marfuri	189.748	3.041	-186.707
708	Venituri din activitati diverse	-		
709	Reduceri comerciale acordate	-400		+400
711	variata stocului de produse finite	3.183.485	-6.745.266	-9.928.751
721	productia de imobilizari		10.439.768	+10.439.768
722	productie de mijloace fixe			
741	Venituri din subventii de exploatare			
758	alte venituri din exploatare	576.816	50.371	-526.445
765	diferente favorabile de curs valutar	225.598	166.088	-59.510
766	venituri din dobanzi			
768	alte venituri financiare			
	<b>TOTAL</b>	<b>10.604.419</b>	<b>7.209.622</b>	<b>-3.394.797</b>

Scaderea cheltuielilor totale cu 3.507.336 lei in 2023 fata de anul 2022 este prezentata in tabelul de mai jos, astfel:

-lei-

cont	denumire	2022	2023	diferenta
	Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile(601+602)	3.770.079	1.379.561	-2.390.518
601	materii prime	3.503.906	1.146.573	-2.357.333
602	material consumabile	266.173	232.988	-33.185
	Alte cheltuieli material(603+604+608)	5.382	7.505	+2.123
603	obiecte de inventar	5.382	5.884	+502
604	material nestocate		1.621	+1.621
605	utilitati:energie,apa,gaze	310.956	232.000	-78.956
607	marfuri	156.547	3.219	-153.328
608	ambalaje			
609	reduceri comerciale	-10.881	-	+10.881
	Chelt priv prestatiile externe(611,612,613,622,623,625,626,627,628)	1.568.048	1.319.127	-248.921
611	chelt intretinere si reparatii	24.033	4.734	-19.299
612	cheltuieli redevente	51.836	72.755	-20.919
613	prime asigurare	25.985	16.057	-9.928

622	Cheltuieli privind comisioane si onorarii -total	<b>358.679</b>	<b>237.657</b>	<b>-121.022</b>
	asistenta cabinet avocatura	41.713	134.473	+92.760
	intermediere hypermarket	56.813	20.903	-35.910
	comision brd	260.153	45.293	-214.860
	Alte cheltuieli cu comisioane si onorarii		36.988	+36.988
623	cheltuieli protocol	2.746	418	-2.328
624	cheltuieli transport bunuri si persoane	161.361	95.597	-65.764
625	cheltuieli deplasare	3.110		-3.110
626	cheltuieli postale	29.037	28.352	-685
627	comisioane bancare	12.168	14.380	+2.212
628	Alte ch cu servicii executate de terti-total	899.093	849.177	<b>-49.916</b>
	cheltuieli desfacere vama import	3.624	420	-3.204
	rebu	3.333	87	3.246
	alte servicii	158.556	616.214	+457.658
	bonificatii hypermarket	460.726	45.524	-415.202
	servicii de paza	56.205	1.050	-55.155
	comision tichete de masa			
	Intretinere si reparatii birotica	4.200	2.560	-1.640
	consultanta financiara si audit	167.223	129.277	-37.946
	asistenta software	13.767	18.599	+4.832
	registrul actionarilor	21.296	28.969	+7.673
	servicii medicale	1.680	1.930	+250
	asistenta tehnica	8.483	4.547	-3.936
635	impozite locale si contrib fd speciale	<b>121.550</b>	<b>90.343</b>	-31.207
641	Cheltuieli salarii	<b>2.959.060</b>	<b>2.379.711</b>	-579.349
642	chelt avantaje in nat si tichete masa			
646	contributie asiguratorie de munca	65.945	53.356	-12.589
658	Alte chelt de exploatare-total	<b>212.516</b>	<b>140.141</b>	<b>-72.375</b>
	amenzi si penalitati	148.995	140.141	-8.854
	valoare neamortizata active cedate	55.871		-55.871
	alte cheltuieli exploatare	7.650		-7.650
665	diferente curs valutar	238.266	242.182	+3.916
666	dobanzi bancare	480.529	463.768	-16.761
668	Alte cheltuieli financiare			
681	amortizare imobilizari corporale	687.658	747.406	+59.748
	<b>Total</b>	<b>10.565.655</b>	<b>7.058.319</b>	<b>-3.507.336</b>

Rezultatele financiare ale societatii la nivelul anului 2023 se prezinta astfel :

-cifra de afaceri –scadere cu 3.319.859 lei fata de anul precedent

-rezultatul brut-profit brut crestere cu 112.539 lei fata de rezultatul brut aferent anului 2022

-capitalurile proprii –crestere cu 5.113.332 lei fata de 2022



-datoriile totale reprezinta in anul 2023 =92.3%din total capitaluri proprii fata de 124.45%inregistrate in 2022

-lei-

detalii	2019	2020	2021	2022	2023
701-produse finite	8.978.161	8.956.106	11.410.382	6.067.347	3.036.994
703-produse reziduale	16.076	9.385	15.959	5.055	235
704-lucrari si servicii	366.428	212.820	466.808	356.770	258.391
705-studii si cercetari	-	-			
707-marfuri	2.543.801	-171.697	467.010	189.748	3.041
709-reduceri com	-22.879	-	-	-400	-
708-activ diverse	-	-	80	-	-
741-subventii din expl. aferente CA nete	-	-	44.390	-	-
<b>Total cifra afaceri</b>	<b>11.881.587</b>	<b>9.006.614</b>	<b>12.404.629</b>	<b>6.618.520</b>	<b>3.298.661</b>

Principalele creante si datorii au avut urmatoarea evolutie:

-lei-

detalii	2019	2020	2021	2022	2023
411-facturi neincasate	6.239.937	5.548.216	5.733.120	4.279.320	1.924.652
167-leasing	112.954	99.391	165.297	85.090	63.616
401-furnizori de materiale	2.931.005	2.525.346	3.225.308	2.413.414	1.256.345
404-furnizori de investitii	13.608	70.266	36.298	18.961	18.741
Datorii in leg cu BS si asigurarile sociale	820.986	3.112.891	2.529.665	3.941.765	3.434.581
5191 credite bancare	1.718.551	3.116.338	1.302.109	3.016.171	373.275
419-avansuri primite	55.425	79.310	625	393.065	1.516.303
458-decont.interese participare		3.871.328	0	0	0

.Societatea Inox SA, are in derulare de credit IMM Invest garantata prin Fondul de Garantare a Creditelor in valoare de 2.000.000., contractat in anul 2020 din care mai este de achitat suma de 373.275 lei

La 31.12.2023, societatea Inox SA, inregistreaza datorii restante la Bugetul de Stat si Bugetul asigurarilor sociale pentru care s-au obtinut doua esalonari la plata si care se achitata conform graficelor de esalonare Anaf.

Opinia auditorului intern

In opinia auditorului intern, informatiile generate de conturile anuale cuprinse in balanta de verificare la data de 31. decembrie 2023 transpuse in situatiile financiare anuale, stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii, ofera o imagine fidela si reflecta realitatea situatiei patrimoniale si financiare a societatii Inox Sa

Politica economico-financiara aplicata de societate si conturile anuale analizate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii, responsabilitatea auditorului intern fiind aceea de a analiza, de a cere explicatii in situatiile in care a considerat necesar si de a-si exprima o opinie in ceea ce priveste gradul de control al societatii asupra operatiunilor precum si cu privire la situatiile financiare prezentate. Examinarea s-a efectuat prin sondarea elementelor care justifica sumele si informatiile continute in aceste conturi, si prin evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite

#### **6. Activitatea auditorului intern in anul 2023**

Auditorul intern a fost numit de Adunarea Generala a Actionarilor din aprilie 2019, activitatea acestuia desfasurandu-se conform Cartei de audit intern si a tematicilor aprobate de Consiliul de Administratie al SC INOX SA

Principalele domenii care au constituit obiective ale activitatii auditorului intern au constat in:

- analiza situatiei economico-financiare a societatii pe baza balantei de verificare intocmita de societate si a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2023

aprobate prin OMFP nr 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare

- asistenta contabila si fiscala acordata compartimentului financiar-contabil al societatii

AUDITOR INTERN

Mocanu Steliana Florina